

**UCHWAŁA NR .....**  
**RADY MIEJSKIEJ W WOŁOMINIE**

z dnia 30 czerwca 2020 r.

**w sprawie oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień -  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie.**

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 713) oraz na podstawie art. 53a ust 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2019 r. poz. 295 z późn. zm.) uchwała, co następuje:

**§ 1. 1.** Ocenia się pozytywnie sytuację ekonomiczno-finansową Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie.

2. Oceny dokonuje się na podstawie Raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej z siedzibą przy ul. Powstańców 12 w Wołominie, który stanowi załącznik nr 2 do niniejszej uchwały. Wprowadzenie do ww. Raportu stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Wołomina.

**§ 3.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Wołominie

**Marek Górski**

Załącznik Nr 1 do uchwały Nr .....  
Rady Miejskiej w Wołominie  
z dnia 30 czerwca 2020 r.

## Wprowadzenie

Podstawą oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień - SP ZOZ jest raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej, przedłożony przez Dyrektora w sposób i w terminie określonym w art. 53a ust. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 295 z późn. zm.). Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2019 i zawiera:

1. analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2019 r.;
2. prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń;
3. informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację OPTU SPZOZ.

Analiza oraz prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej zawarta w raporcie została przygotowana w oparciu o wskaźniki określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowość, płynność, efektywność i zadłużenie:

- 1) wskaźniki zyskowości: zyskowości netto, zyskowości działalności operacyjnej, zyskowości aktywów;
- 2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;
- 3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;
- 4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Analiza wskaźnikowa jest powszechnie znanym narzędziem oceny kondycji finansowej podmiotu. Pozwala uzyskać syntetyczne informacje świadczące przede wszystkim o efektywności prowadzonej działalności.

### 1. Wskaźniki zyskowości

Podstawą oceny zyskowości działalności gospodarczej jest wynik finansowy, który może być dodatni (zysk) lub ujemny (strata). Wskaźniki zyskowości są najbardziej syntetycznymi wskaźnikami efektywności i opłacalności działalności jednostki. Odzwierciedlają zdolność jednostki do wypracowania zysków z zaangażowanych kapitałów, a zatem określają ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty. Ogólnie można powiedzieć, że im większe wartości przyjmuje wskaźnik zyskowości, tym bardziej efektywna jest działalność podmiotu. Należy jednak zauważyć, że w przypadku ZOZ-u jako instytucji, której celem nie jest maksymalizacja zysku, istotniejszym jest fakt bilansowania się prowadzonej działalności.

- 1) **wskaźnik zyskowości netto (%)** – wyraża się wzorem:

$$\text{Wynik netto} \times 100\%$$

$$\frac{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}{\text{Koszty ogółem}} \times 100\%$$

Wskaźnik zyskowości netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określana efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowości netto (%)  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
-----	---------------------	-------

1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

2) **wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne*

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 3,0%	3
3.	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4.	powyżej 5,0%	5

3) **wskaźnik zyskowności aktywów (%)** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}},$$

*gdzie średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Informuje o efektywności gospodarowania powierzonymi środkami. Im wyższa jest wartość wskaźnika, tym korzystniejsza jest sytuacja finansowa podmiotu.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zyskowności aktywów (%) na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,0%	0
2.	od 0,0% do 2,0%	3
3.	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4.	powyżej 4,0%	5

## 2. Wskaźniki płynności

Drugą grupę wskaźników stanowią wskaźniki płynności finansowej. Są one wykorzystywane w analizie zdolności podmiotu do terminowego regulowania zobowiązań. Płynność finansowa podmiotu jest oceniana na podstawie relacji aktywów obrotowych do zobowiązań krótkoterminowych. Zakres aktywów obrotowych uwzględnianych w tej relacji może być różny, w zależności od stopnia płynności finansowej, wyrażonego przez terminy wymagalności zobowiązań. Płynność finansowa jest więc wyznaczana przez stopień płynności aktywów obrotowych i stopień wymagalności zobowiązań. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

1) **wskaźnik bieżącej płynności** – wyraża się wzorem:

*Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)*

*Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych. Wskaźnik ten informuje, w jakim stopniu aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania krótkoterminowe. Daje ogólny pogląd na płynność finansową podmiotu. Wskaźnik ten ukazuje bowiem, czy podmiot jest w stanie spłacić całość zobowiązań krótkoterminowych przez upłynnienie wszystkich posiadanych składników aktywów obrotowych. Wzrost wartości bieżącej płynności będzie wskazywał na poprawę zdolności przedsiębiorstwa do regulowania bieżących zobowiązań. Z kolei spadek wartości tego wskaźnika będzie sygnalizował pogorszenie się tej zdolności. Zatem z punktu widzenia płynności finansowej korzystne są jak najwyższe, rosnące wartości omawianego wskaźnika.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik bieżącej płynności  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,60	0
2.	od 0,60 do 1,00	4
3.	powyżej 1,00 do 1,50	8
4.	powyżej 1,50 do 3,00	12
5.	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

2) **wskaźnik szybkiej płynności** – wyraża się wzorem

*Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy*

*Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe*

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik szybkiej płynności  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 0,50	0
2.	od 0,50 do 1,00	8

3.	powyżej 1,00 do 2,50	13
5.	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

### 3. Wskaźniki efektywności

Ważnym czynnikiem wpływającym na sytuację finansową podmiotu jest sprawność jego działalności. Ocena sprawności działania podmiotu obejmuje badanie rotacji należności i zobowiązań. Wskaźniki te opisują efektywność przyjętej polityki zarządzania przepływami pieniężnymi, tzn. mogą sygnalizować ryzyko utraty płynności finansowej przez jednostkę lub

– w przypadku gdy wskaźniki płynności finansowej już wyraźnie wskazują na brak płynności

określają przyczyny tych problemów. Optymalną jest sytuacja, gdy wskaźnik rotacji zobowiązań jest wyższy lub równy wskaźnikowi rotacji należności.

1) **wskaźnik rotacji w dniach** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*

gdzie, *średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2*

Wskaźnik rotacji należności w dniach określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Informuje, w ciągu ilu dni następuje spłata należności. Wskaźnik ten określa zatem czas zamrożenia środków pieniężnych w należnościach. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań. Wartości wskaźnika należności w dniach powinny być oczywiście możliwie niskie.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji należności w dniach  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 45 dni	3
2.	od 45 dni do 60 dni	2
3.	od 61 dni do 90 dni	1
4.	powyżej 90 dni	0

2) **wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$$

*Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów*

gdzie, *średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.*

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu bieżących zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny - wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
-----	---------------------	-------

1.	do 60 dni	7
2.	od 61 dni do 90 dni	4
3.	powyżej 90 dni	0

#### 4. Wskaźniki zadłużenia

Stabilność finansowa podmiotu zależy w dużym stopniu od poziomu jego zadłużenia. W analizie wskaźnikowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej został wykorzystany wskaźnik zadłużenia aktywów, informujący, jaki jest udział zobowiązań w finansowaniu aktywów przedsiębiorstwa. Drugim wskaźnikiem wykorzystywanym w analizie zadłużenia jest wskaźnik wypłacalności opisujący zdolność podmiotu do spłaty długu.

1) **wskaźnik zadłużenia aktywów** – wyraża się wzorem

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Aktywa razem}} \times 100$$

Wskaźnik zadłużenia aktywów informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Wskaźnik zadłużenia aktywów ukazuje również stopień zabezpieczenia spłaty całości zadłużenia. Poziom zadłużenia ma istotne znaczenie w przyznawaniu kredytów. Wysoka wartość tego wskaźnika, świadczy o dużym uzależnieniu finansowym podmiotu, gdyż jego aktywa są finansowane w większym stopniu ze źródeł obcych.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik zadłużenia aktywów  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	poniżej 40%	10
2.	od 40% do 60%	8
3.	powyżej 60% do 80%	3
4.	powyżej 80%	0

2) **wskaźnik wypłacalności** – wyraża się wzorem:

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe} + \text{zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

*Tabela: Wytyczne do oceny – wskaźnik wypłacalności  
na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r.*

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1.	od 0,00 do 0,50	10
2.	od 0,51 do 1,00	8

<b>3.</b>	od 1,01 do 2,00	<b>6</b>
<b>4.</b>	od 2,01 do 4,00	<b>4</b>
<b>5.</b>	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	<b>0</b>

Załącznik Nr 2 do uchwały Nr .....

Rady Miejskiej w Wołominie

z dnia 30 czerwca 2020 r.

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień  
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Wołominie - 01  
05-200 WOŁOMIN, ul. Powstańców 12  
tel. 22 778-44-88, tel./fax 22 787-85-49  
REGON 140727400, NIP 125-14-61-087  
000000021408

## Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej

### **Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie.**

Podstawa prawna: art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej ( Dz. U. z 2020 r. poz. 295 t. j. z dnia 2020.02.25)

1. Sytuacja ekonomiczna za rok 2019

2. Analiza sytuacji ekonomiczno - finansowej OPTU-SPZOZ

Ocena sytuacji ekonomiczno – finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia. Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 25 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno – finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno – finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej( Dz.U.2017 poz. 832).

3. Analiza pozycji kształtujących wynik finansowy

Analizę sytuacji ekonomiczno – finansowej za 2019 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w/w Rozporządzeniu.

Głównymi przychodami OPTU-SPZOZ w Wołominie są przychody ze sprzedaży usług medycznych w zakresie świadczeń zapobiegawczo – leczniczych dla osób uzależnionych od alkoholu, hazardu, środków psychoaktywnych oraz członków ich rodzin, dla pacjentów ubezpieczonych w ramach powszechnego systemu ubezpieczeń zdrowotnych.

Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Wołominie prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej.

Prognoza na okres 2020 – 2022 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. OPTU-SPZOZ pokrywa z posiadanych środków i uzyskanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno – finansowej z dodatnim wynikiem finansowym.



**Tabela 1. Przychody ze sprzedaży usług w okresie 2018r. – 2019r.**

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1.108.981,78	975.948,52
Inne-odsetki bankowe	8.065,92	10.254,04
<b>Razem przychody:</b>	<b>1.117.047,70</b>	<b>986.202,56</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie

**Tabela 2. Zmiany i dynamika przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2018r. – 2019r.**

Wyszczególnienie	2018 / 2019	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	-133.033,26	-11,99%
Inne-odsetki bankowe	2.188,12	27,12%
<b>Razem przychody:</b>	<b>-130.845,14</b>	<b>15,13%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie

W porównaniu do 2018 r., w 2019 r. w OPTU nastąpił spadek przychodów z tytułu świadczonych usług o -11,99% natomiast nastąpił wzrost przychodów z tytułu odsetek bankowych w wyniku lokaty środków finansowych o 27,12%.

**Tabela 3. Struktura przychodów ze sprzedaży usług w okresie 2018 r. – 2019 r.**

Wyszczególnienie	2018		2019	
Przychody netto z tytułu świadczonych usług – kontrakt z NFZ	1.108.981,78	99%	975.948,52	99%
Inne-odsetki bankowe	8.065,92	1%	10.254,04	1%
<b>Razem przychody:</b>	<b>1.117.047,70</b>	<b>100%</b>	<b>986.202,56</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie

Analizując strukturę przychodów ze sprzedaży należy wskazać, iż jest ona względnie stała. Przychody ze świadczeń medycznych udzielanych w ramach umowy z NFZ stanowi 99% przychodów ze sprzedaży usług ogółem w roku 2019.

Jest to jeden z czynników ryzyka w działalności OPTU – SPZOZ, zwłaszcza w sytuacji gdy NFZ nieznacznie obniża poziom finansowania, a koszty obsługi medycznej, informatycznej, mediów wciąż wzrastają.

**Tabela 4. Koszty działalności operacyjnej i ich struktura w okresie 2018r. – 2019r.**

Wyszczególnienie	2018		2019	
Amortyzacja	5.808,27	1%	12.079,65	1%
Zużycie materiałów i energii	132.574,03	6%	119.777,11	6%
Usługi obce	593.011,09	29%	594.645,62	29%
Podatki i opłaty	15.503,53	1%	17.453,03	1%
Wynagrodzenia	1.111.039,82	54%	1.093.624,46	53%
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	175.834,84	8%	199.452,70	9%
Pozostałe koszty rodzajowe	27.363,69	1%	9.053,44	1%
<b>Razem koszty operacyjne:</b>	<b>2.061.135,27</b>	<b>100%</b>	<b>2.046.086,01</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie

Głównymi kosztami operacyjnymi OPTU- SPZOZ są koszty wynagrodzeń, usług obcych, zużycia materiałów i energii oraz ubezpieczeń społecznych, które łącznie w 2019r. stanowią 97% wszystkich kosztów operacyjnych.

**Tabela 5. Zmiany i dynamika kosztów działalności operacyjnej w okresie 2018r. – 2019r.**

Wyszczególnienie	2018/2019	
Amortyzacja	6.271,38	107,97%
Zużycie materiałów i energii	-12.796,92	-9,65 %
Usługi obce	1.634,53	0,27 %
Podatki i opłaty	1.949,50	12,57 %
Wynagrodzenia	-17.415,36	-1,56 %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23.617,86	13,43 %
Pozostałe koszty rodzajowe	-18.310,25	-66,91 %
<b>Razem koszty operacyjne:</b>	<b>-15.049,26</b>	<b>-0,73%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie

Koszty działalności operacyjnej wykazują z okresu na okres tendencję malejącą.

W 2019r. nastąpił znaczny spadek kosztów zakupu materiałów i energii o 9,65% tj. o kwotę 12.796,92 zł., wynagrodzeń o 1,56 % w kwocie 17.415,36 zł ( zmiana struktury zatrudnienia tj. zmniejszenie ilości pracowników etatowych na rzecz pracowników kontraktowych) oraz w pozostałych kosztach rodzajowych o 66,91% tj. w kwocie 18.310,25 zł. Natomiast wzrost kosztów z tytułu amortyzacji o 107,97% o kwotę 6.271,38, usług obcych o 0,27 % tj. o kwotę

1.634,53 zł., podatki o opłaty o 12,57% o kwotę 1.949,50, składek na ubezpieczenie społeczne o 13,43 % tj. w kwocie 23.617,86 zł w stosunku do 2018 r.

W kontekście powyższych danych należy wskazać na fakt, iż w 2019r. w wyniku spadku przychodów ze sprzedaży usług nastąpił spadek kosztów działalności operacyjnej.

**Tabela 6. Wynik na pozostałej działalności operacyjnej w okresie 2018r. – 2019r.**

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019
<b>Pozostałe przychody operacyjne:</b>	<b>978.430,26</b>	<b>1.100.843,42</b>
Dotacja celowa	977.813,05	1.100.636,62
Inne przychody operacyjne	617,21	206,80
<b>Wynik na pozostałej działalności operacyjnej</b>	<b>26.276,77</b>	<b>30.705,93</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZoz w Wołominie

W 2019 r. OPTU- SPZoz nastąpił wzrost na pozostałej działalności operacyjnej spowodowany wzrostem dotacji celowej.

**Tabela 7. Wynik na działalności finansowej w okresie 2018r. - 2019r.**

Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019
<b>Przychody finansowe:</b>	<b>8.065,92</b>	<b>10.254,04</b>
odsetki	8.065,92	10.254,04
<b>Koszty finansowe:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
odsetki	0,00	0,00
<b>Wynik na działalności finansowej</b>	<b>34.342,69</b>	<b>40.959,97</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZoz w Wołominie

Należy zaznaczyć, iż na zwiększenie wyniku finansowego miał fakt, wzrostu odsetek bankowych oraz zmniejszenie kosztów zużycia materiałów i energii, wynagrodzeń a także pozostałych kosztów rodzajowych.

#### 4. Analiza pozycji bilansowych.

Główną pozycją aktywów OPTU- SPZOZ są aktywa obrotowe, które stanowiły w 2019 r. 95 % wartości aktywów ogółem. W wartościach aktywów trwałych następuje wzrost w wyniku zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

**Tabela 8. Aktywa i ich struktura w okresie 2018r. – 2019r.**

Lp.	Aktywa	2018		2019	
		kwota	%	kwota	%
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>34.352,28</b>	<b>3%</b>	<b>56.611,55</b>	<b>5%</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0%	11.783,40	1%
II	Rzeczowe aktywa trwałe	34.352,28	3%	44.828,15	4%
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1.262.975,50</b>	<b>97%</b>	<b>1.182.576,95</b>	<b>95%</b>
I	Zapasy	0,00	0%	0,00	0%
II	Należności krótkoterminowe	85.875,22	7%	79.293,35	6%
III	Inwestycje krótkoterminowe	1.177.100,28	90%	1.103.283,60	89%
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	<b>Aktywa razem</b>	<b>1.297.327,78</b>	<b>100%</b>	<b>1.239.188,50</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ w Wołominie

W 2019 r. aktywa obrotowe stanowiły 95% aktywów ogółem, a ich główną pozycją są inwestycje krótkoterminowe oraz należności krótkoterminowe. Od 2019r. wartość aktywów razem pozostaje na relatywnie stałym poziomie.

**Tabela 9. Pasywa i ich struktura w okresie 2018r - 2019r.**

Lp.	Pasywa	2018		2019	
		kwota	%	kwota	%
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1.188.960,75</b>	<b>91,6%</b>	<b>1.228.824,63</b>	<b>99,16%</b>
I	Fundusz zapasowy	165.223,41	12,7%	199.562,33	16,10%
VII	Zysk(strata) z lat ubiegłych	989.394,65	76,3%	988.302,33	79,76%
VIII	Zysk (strata) netto	34.342,69	2,6%	40.959,97	3,30%
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>108.367,03</b>	<b>8,4%</b>	<b>10.363,87</b>	<b>0,84%</b>
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%
III	Zobowiązania krótkoterminowe	108.367,03	8,4%	10.363,87	0,84%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%
	<b>Pasywa razem</b>	<b>1.297.327,78</b>	<b>100%</b>	<b>1.239.188,50</b>	<b>100%</b>

źródło: opracowano na podstawie sprawozdania finansowego OPTU- SPZOZ

Główną pozycją pasywów OPTU- SPZOZ jest kapitał własny. Jego wartość w 2018r. wyniósł 91,6% natomiast w 2019r. udział kapitału własnego wyniósł 99,16 %.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2019r. stanowiły 0,84 % , według stanu na 31.12,2019r. OPTU- SPZOZ w Wołominie nie posiada zobowiązań długoterminowych, taka sytuacja oznacza finansowanie działalności zobowiązaniami krótkoterminowymi.

W zobowiązaniach krótkoterminowych występuje pozycja dotycząca funduszy specjalnych tj. ZFŚS. W roku 2019 OPTU- SPZOZ w Wołominie na bieżąco, w terminie spłacał wszystkie krótkoterminowe zobowiązania publiczno prawne, jak również zobowiązania cywilno-prawne. OPTU- SPZOZ nie posiada zobowiązań wymagalnych.

## 5. Analiza wskaźników sytuacji majątkowo – finansowej w 2019r.

Tabela 10. Wyniki oceny sytuacji ekonomiczno - finansowej OPTU- SPZOZ

Lp.	Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1.	Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	4,1	5
		2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,1	4
		3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	3,2	4
			<b>1. Razem:</b>	<b>13</b>
2.	Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	10,6	10
		2) wskaźnik szybkiej płynności	10,6	10
			<b>2.Razem:</b>	<b>20</b>
3.	Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	30	3
		2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	22	7
			<b>3.Razem:</b>	<b>10</b>
4.	Wskaźnik zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	0,83	10
		2) wskaźnik wypłacalności	0,84	8
			<b>4.Razem:</b>	<b>18</b>
<b>Łączna wartość punktów:</b>				<b>61</b>

Ad.1 Wskaźniki zyskowności przyjmują dość wysoką wartość 13 z uwagi, iż OPTU- SPZOZ wygenerował dochód na koniec 2019 roku.

Ad.2 Wartość wskaźników płynności finansowej w wysokości 20 w okresie 2019 roku należy uznać za wartości pożądane. Ponadto można stwierdzić, że nie występuje ryzyko utraty przez OPTU- SPZOZ zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

Ad.3.1. Wskaźnik rotacji należności (w dniach) informuje, iż OPTU- SPZOZ oczekuje na uzyskanie należności za świadczone usługi z NFZ średnio w skali roku 30 dni i nie występują trudności ze ściągalnością należności, co w konsekwencji rzutuje na zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Ad.3.2. Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określił, iż do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych, OPTU- SPZOZ potrzebuje 22 dni. Wysokość tego wskaźnika informuje o braku trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań.

Ad.4.1. Wskaźnik zadłużenia, który informuje o skali zadłużenia OPTU- SPZOZ, tj. stopniu obciążenia majątku zobowiązaniami OPTU- SPZOZ w 2019 roku, w tym funduszu specjalny (ZFŚS) mieścił się poniżej 40% w pożądanym granicach.

Ad.4.2. Wskaźnik wypłacalności na poziomie 0,84 wskazuje na zdolność do regulowania przez OPTU - SPZOZ zobowiązań.

## 6. Prognoza sytuacji ekonomiczno - finansowej na lata 2020 – 2022

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2020r.w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>2.095.908,00</b>
<b>1.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	1.163.690,00
1.1	Sprzedaż usług w tym:	1.163.690,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	891.432,00
1.1.2	- przychody z NFZ – nad wykonania	272.258,00
<b>2.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>932.218,00</b>
2.1.	- dotacja celowa	921.218,00
2.2.	- inne przychody operacyjne	11.000,00
<b>3.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>2.086.908,00</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej w tym:</b>	<b>2.086.908,00</b>
1.1	- amortyzacja	11.000,00
1.2	- materiały i energia	129.810,00
1.3	- usługi obce	555.000,00
1.4	- podatki i opłaty	17.000,00
1.5	- wynagrodzenia	1.143.000,00
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	205.598,00
1.7	- pozostałe koszty rodzajowe	25.500,00
<b>2.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>
<b>3.</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0,00</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>9.000,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>9.000,00</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2021r.w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>1.897.500,00</b>
1.	Przychody ze sprzedaży	970.000,00
1.1	Sprzedaż usług w tym:	970.000,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	970.000,00
<b>2.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>927.500,00</b>
2.1.	- dotacja celowa	920.000,00
2.2	- inne przychody operacyjne	7.500,00
<b>3.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>1.895.500,00</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej w tym:</b>	<b>1.895.500,00</b>
1.1	- amortyzacja	5.000,00
1.2	- materiały i energia	119.000,00
1.3	- usługi obce	472.500,00
1.4	- podatki i opłaty	9.000,00
1.5	- wynagrodzenia	1.104.000,00
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	175.500,00
1.7	- pozostałe koszty rodzajowe	10.500,00
<b>2.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>2.000,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>2.000,00</b>



Lp.	Wyszczególnienie	Prognoza planu na 2022r.w zł
<b>I.</b>	<b>Przychody ogółem</b>	<b>1.953.400,00</b>
1.	Przychody ze sprzedaży	980.000,00
1.1	Sprzedaż usług w tym:	980.000,00
1.1.1	- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	980.000,00
<b>2.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne w tym:</b>	<b>973.400,00</b>
2.1.	- dotacja celowa	965.000,00
2.2.	- inne przychody operacyjne	8.400,00
<b>3.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Zyski nadzwyczajne</b>	<b>0</b>
<b>II</b>	<b>Koszty ogółem</b>	<b>1.950.400,00</b>
<b>1.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej w tym:</b>	<b>1.950.400,00</b>
1.1	- amortyzacja	6.000,00
1.2	- materiały i energia	128.000,00
1.3	- usługi obce	490.900,00
1.4	- podatki i opłaty	16.000,00
1.5	- wynagrodzenia	1.116.000,00
1.6	- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	178.000,00
1.7	- pozostałe koszty rodzajowe	15.500,00
<b>2.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0</b>
<b>3.</b>	<b>Straty nadzwyczajne</b>	<b>0</b>
<b>III.</b>	<b>Wynik brutto</b>	<b>3.000,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>3.000,00</b>

## Założenia do planów finansowych na lata 2020- 2022 roku

### 1. Założenia do planu finansowego dla 2020 roku

- Na rok 2020 zaplanowano wzrost przychodów o kwotę 187.741,48 zł. tj. w wysokości 16,13% w odniesieniu do roku poprzedniego za świadczenie usług medycznych, w związku z wypłatą za nadwykonania przez NFZ .
- założono obniżenie pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 178.672,66 zł tj. w wysokości 16,08 % przychodów roku poprzedniego.
- założono obniżenie kosztów amortyzacji o kwotę 1.079,65 zł tj. w wysokości 8,93 % kosztów roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 10.041,89 zł co stanowi obniżenie o 7,73% w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów usług obcych o kwotę 39.645,62 zł co stanowi obniżenie o 6,66 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów podatków i opłat o 453,03 zł co stanowi wzrost o 2,59 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 49.375,54 zł co stanowi 8,30 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 6.145,30 zł co stanowi 2,98 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o kwotę 16.446,56 zł co stanowi 64,49 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- odstąpiono od zaplanowania kosztów finansowych z uwagi na terminowe regulowanie zobowiązań,
- pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

W 2020 roku zaplanowano zysk netto na poziomie 9.000,00 zł.

## 2. Założenia do prognozy planu finansowego dla 2021 roku

- zaplanowano obniżenie przychodów o kwotę 198.408,00 zł. w wysokości 9,46% przychodów roku poprzedniego,
- założono obniżenie pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 4.718,00 zł. w wysokości 0,50 % roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów amortyzacji o kwotę 6.000,00 zł tj. w wysokości 54,54 % kosztów roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 10.810,00 zł co stanowi obniżenie o 8,32 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów usług obcych o kwotę 82.500,00 zł tj. w wysokości 14,86% kosztów roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów podatków i opłat o kwotę 8.000,00 zł co stanowi obniżenie o 47,05 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów wynagrodzeń o kwotę 39.000,00 zł co stanowi 3,41% w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 30.098,00 zł co stanowi 14,63 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono obniżenie pozostałych kosztów rodzajowych o kwotę 15.000,00 zł tj. w wysokości 58,82 % do roku poprzedniego,
- odstąpiono od zaplanowania kosztów finansowych z uwagi na terminowe regulowanie zobowiązań,
- pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

W 2021 roku zaplanowano zysk netto na poziomie 2.000,00 zł

### 3. Założenia do prognozy planu finansowego dla 2022 roku

- zaplanowano wzrost przychodów o kwotę 55.900,00 zł. w wysokości 2,86% przychodów roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o kwotę 45.900,00 zł. w wysokości 4,71 % roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o kwotę 9.000,00zł co stanowi wzrost o 7,03 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów usług obcych o kwotę 19.400,00 zł co stanowi wzrost o 3,94 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów podatków i opłat o kwotę 7.000,00 zł co stanowi wzrost o 43,75 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów wynagrodzeń o kwotę 12.000,00 zł co stanowi 1,07 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń o kwotę 2.500,00 zł co stanowi 1,40 % w odniesieniu do roku poprzedniego,
- założono wzrost pozostałych kosztów rodzajowych o kwotę 5.000,00 zł co stanowi 32,25% w odniesieniu do roku poprzedniego,
- pozostałe dane zaplanowano na względnie stałym poziomie.

Z uwagi na zmieniającą się sytuację i reformę w służbie zdrowia trudno prognozować plan finansowy na rok 2022, dlatego zaplanowano zysk netto na poziomie 3.000,00 zł.

### 7. Istotne informacje mające wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową OPTU – SPZPZ

#### 1. Kadra

Stan zatrudnienia w OPTU – SPZOZ w Wołominie jest optymalny do prawidłowego funkcjonowania SPZOZ. W tym celu stan zatrudnienia jest na bieżąco monitorowany. Sytuacja taka zapobiega generowaniu znacznych kosztów wynagrodzeń i ich pochodnych.

Należy również zaznaczyć, iż OPTU – SPZOZ posiada zdolność finansową do terminowego regulowania wszystkich zobowiązań publiczno – prawnych i cywilno – prawnych. Potwierdzeniem tego jest brak zobowiązań. Ponadto przedstawione wskaźniki pozwalają na pozytywną ocenę sytuacji – ekonomiczno – finansowej OPTU – SPZOZ.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krzysztof Groszyk

13

DYREKTOR  
mgr Jadwiga Gawkowska

## Uzasadnienie

Zgodnie z art. 53a ust. 4 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U z 2019 r. poz. 295 z późn.zm.) podmiot tworzący dokonuje oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Raport powinien być sporządzony przez kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i przekazywany do 31 maja każdego następnego roku podmiotowi tworzącemu.

Raport przygotowywany jest na podstawie sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i zawiera w szczególności analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy, prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe wraz z opisem przyjętych założeń oraz informację o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka Profilaktyki i Terapii Uzależnień-Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Wołominie za 2019 rok przekazany został podmiotowi tworzącemu w ustawowymi terminie.

Uchwała nie generuje skutków społecznych, gospodarczych, prawnych ani finansowych.

W związku z powyższym podjęcie niniejszej uchwały jest zasadne.